

АДМИНИСТРАЦИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

От 13.03.2025 № 404

Об утверждении порядков открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения и санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения

В соответствии с пунктом 9 статьи 220.1 и пунктом 5 статьи 242.23 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 4 постановления Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2021 № 2155 «Об утверждении общих требований к порядку осуществления финансовыми органами субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) казначейского сопровождения средств», приказом Казначейства России от 1 апреля 2020 года № 14н «Об Общих требованиях к порядку открытия и ведения лицевых счетов», приказом Департамента финансов Вологодской области от 1 июня 2022 года № 34 «Об утверждении порядков открытия и ведения лицевых счетов учета операций со средствами участников казначейского сопровождения и санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения»

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить [порядок](#P34) открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения в соответствии с приложением 1 к настоящему постановлению.
2. Утвердить [порядок](#P1191) санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения в соответствии с приложением 2 к настоящему постановлению.
3. Настоящее постановление подлежит официальному опубликованию в газете «Белозерье» и размещению на официальном сайте Белозерского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Глава округа Д.А.Соловьев**

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации Белозерского муниципального округа

Вологодской области

от 13.03.2025 № 404

 (приложение 1)

ПОРЯДОК

ОТКРЫТИЯ И ВЕДЕНИЯ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ ДЛЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ СО СРЕДСТВАМИ УЧАСТНИКОВ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ (ДАЛЕЕ - ПОРЯДОК)

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения финансовым управлением администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области участникам казначейского сопровождения (далее - Порядок) разработан в соответствии со [статьей 220.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=480810&dst=6025) Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс) и устанавливает правила открытия и ведения финансовым управлением администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области (далее – финансовое управление) лицевых счетов для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения, определенными решением о бюджете Белозерского муниципального округа на текущий финансовый год и плановый период в соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 242.26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=480810&dst=6776) Бюджетного кодекса Российской Федерации и средств определенных, федеральными законами, решениями Правительства Российской Федерации в соответствии с [подпунктом 2 пункта 1 статьи 242.26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=480810&dst=6779) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Положения настоящего Порядка, предусмотренные для участников казначейского сопровождения, распространяются на обособленные подразделения участников казначейского сопровождения.

2. В целях настоящего Порядка участники казначейского сопровождения, которым в соответствии с настоящим Порядком финансовым управлением открыты лицевые счета, являются клиентами.

3. Для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения финансовым управлением открываются и ведутся лицевые счета, предназначенные для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения (далее - лицевой счет).

4. Номер лицевого счета состоит из 9 разрядов, где:

с 1 по 3 разряды - код принадлежности лицевого счета: соответствует ведомственной классификации расходов бюджета Белозерского муниципального округа органа местного самоуправления (отраслевого функционального органа Администрации) Белозерского муниципального округа, осуществляющего предоставление субсидий или являющегося муниципальным заказчиком;

с 4 по 5 разряды - код вида лицевого счета - 71;

с 6 по 8 разряд - учетный номер лицевого счета, который присваивается участнику казначейского сопровождения в рамках кода принадлежности;

 9 разряд - порядковый номер лицевого счета, открываемого участнику казначейского сопровождения.

5. Лицевые счета открываются участникам казначейского сопровождения, включенным в реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее - Сводный реестр) (за исключением индивидуальных предпринимателей и физических лиц - производителей товаров, работ, услуг), ведение которого осуществляется в [порядке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=443741&dst=100020), утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 года № 163н.

6. Обмен документами между финансовым управлением, муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «Централизованная бухгалтерия и участником казначейского сопровождения осуществляется в электронном виде с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лица, уполномоченного действовать от имени участника казначейского сопровождения (далее - электронная подпись).

7. Информация и документы, предусмотренные настоящим Порядком, при отсутствии технической возможности, а также в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, формируются на бумажном носителе и представляются в МКУ «Централизованная бухгалтерия».

8. Учет операций со средствами участников казначейского сопровождения осуществляется на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения, открытом финансовому управлению в Управлении Федерального казначейства по Вологодской области (далее - УФК по области).

II. Порядок открытия, переоформления

и закрытия лицевых счетов

9. Основанием для открытия лицевого счета является муниципальный контракт, договор (соглашение), контракт (договор) (далее при совместном упоминании - документ-основание).

В случае, если участник казначейского сопровождения является получателем средств по нескольким документам-основаниям, лицевой счет открывается по каждому документу-основанию отдельно.

10. В связи с необходимостью указания в муниципальных контрактах, договорах (соглашениях), контрактах (договорах) реквизитов лицевого счета участник казначейского сопровождения вправе зарезервировать номер лицевого счета в МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Резервирование лицевого счета осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия» на основании [заявления](#P186) участника казначейского сопровождения по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

11. Лицевой счет по учету невыясненных поступлений открывается финансовому управлению на основании [заявления](#P385) на открытие лицевого счета по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

12. Документы на открытие лицевого счета представляются клиентом в финансовое управление.

В случае открытия лицевого счета впервые клиент представляет:

а) [заявление](#P432) на открытие лицевого счета по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

б) два экземпляра [карточки](#P537) образцов подписей и оттиска печати по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку;

в) копию свидетельства о государственной регистрации юридического лица или Листа записи Единого государственного реестра юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, заверенную руководителем участника казначейского сопровождения или лицом, уполномоченным руководителем клиента;

г) копию Свидетельства о постановке на учет юридического лица, физического лица в налоговом органе или копию уведомления о постановке на учет физического лица в налоговом органе, заверенную руководителем участника казначейского сопровождения или лицом, уполномоченным руководителем клиента;

д) оригинал или прошитую копию документа-основания, заверенную на последнем листе руководителем участника казначейского сопровождения или лицом, уполномоченным руководителем клиента.

Обособленное подразделение участника казначейского сопровождения в дополнение к документам, указанным в [подпунктах «а»](#P69) - [«д»](#P73) настоящего пункта, представляет ходатайство участника казначейского сопровождения об открытии лицевого счета обособленному подразделению юридического лица, подписанное руководителем и главным бухгалтером (иными уполномоченными руководителем лицами) юридического лица.

В случае открытия второго и последующих лицевых счетов представление документов, указанных в [подпунктах «в»](#P71), [«г»](#P72) настоящего пункта, не требуется. Представление карточки образцов подписей и оттиска печати для открытия лицевого счета не требуется в случае, если перечень лиц, имеющих право подписывать документы от имени клиента согласно карточке образцов подписей и оттиска печати, остался без изменений. Номера вновь открытых клиенту лицевых счетов проставляются в ранее представленной карточке образцов подписей и оттиска печати.

Финансовое управление не вправе требовать повторного представления документов для открытия (переоформления) лицевого счета, если они были представлены клиентом ранее и хранятся в деле клиента.

13. Заполнение заявления на открытие лицевого счета осуществляется следующим образом.

Заявление на открытие лицевого счета заполняется клиентом, за исключением разрешительной части, начинающейся со слов «Открыть лицевой счет № \_\_\_\_\_ разрешаю», которая заполняется МКУ «Централизованная бухгалтерия» и финансовым управлением.

В заголовочной части формы заявления на открытие лицевого счета указываются:

по строке «полное наименование участника казначейского сопровождения» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) юридического лица, в соответствии с полным наименованием, указанным в учредительных документах (далее - полное наименование). Индивидуальные предприниматели указывают фамилию, имя, отчество полностью;

по строке «ИНН участника казначейского сопровождения» - Идентификационный номер налогоплательщика клиента;

по строке «полное наименование получателя бюджетных средств/муниципального заказчика/заказчика» - полное наименование в соответствии с учредительными документами (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания);

по строке «юридический адрес участника казначейского сопровождения» - юридический адрес участника казначейского сопровождения в соответствии с учредительными документами. В случае отсутствия адреса в учредительных документах, указывается адрес участника казначейского сопровождения в соответствии со сведениями, внесенными в Единый государственный реестр юридических лиц, индивидуальных предпринимателей по месту нахождения.

В заявительной части формы заявления на открытие лицевого счета «На основании Порядка» указываются реквизиты постановления администрации округа, утверждающего настоящий Порядок и реквизиты документа-основания.

Заявление на открытие лицевого счета подписывается:

руководителем клиента (уполномоченным им лицом) с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию, имя, отчество (далее - Ф.И.О.) полностью;

главным бухгалтером клиента (уполномоченным лицом) с указанием расшифровки подписи, содержащей Ф.И.О. полностью, и даты подписания заявления на открытие лицевого счета.

Оттиск печати клиента (при наличии) ставится в поле «место печати» (далее - М.П.) так, чтобы надписи в оттиске печати читались ясно и четко.

В разрешительной надписи «Открыть лицевой счет № \_\_\_\_\_\_ разрешаю» заместителем начальника отдела учета доходов и кассовых операций МКУ «Централизованная бухгалтерия» указывается номер открываемого клиенту лицевого счета в соответствии с [пунктом 9](#P62) настоящего Порядка.

14. Карточка образцов подписей и оттиска печати (далее - карточка образцов подписей) оформляется и представляется клиентом с учетом следующих особенностей:

а) карточка образцов подписей представляется в финансовое управление в двух экземплярах, один из которых заверяется нотариально;

б) право первой подписи принадлежит руководителю участника казначейского сопровождения и (или) иным уполномоченным им лицам.

Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру и (или) лицам, уполномоченным руководителем клиента на ведение бухгалтерского учета;

в) если в штате клиента нет должности главного бухгалтера (другого должностного лица, выполняющего его функции), карточка образцов подписей представляется за подписью только руководителя (уполномоченного им лица). Вместо указания лица, наделенного правом второй подписи, по строке делается запись «бухгалтерский работник в штате не предусмотрен»;

г) в случае замены или дополнения подписей лиц, имеющих право первой и второй подписи, представляется новая, оформленная в соответствии с настоящим Порядком, карточка образцов подписей с образцами подписей всех лиц, имеющих право первой и второй подписи;

д) при временном предоставлении лицу права первой или второй подписи, а также при временной замене одного из лиц, включенных в карточку образцов подписей, уполномоченных руководителем клиента, новая карточка образцов подписей не составляется, а дополнительно представляется карточка образцов подписей только с образцом подписи временно уполномоченного лица с указанием срока ее действия. Временная карточка образцов подписей подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) клиента, скрепляется оттиском его печати (при наличии) и один экземпляр заверяется нотариально;

е) в случае если бухгалтерское обслуживание клиента осуществляется по договору иной организацией, предоставление права подписи платежных и иных документов и использование на них оттиска печати устанавливается договором на бухгалтерское обслуживание, который предоставляется финансовое управление и хранится в юридическом деле. При этом карточку образцов подписей подписывает только руководитель (уполномоченное руководителем лицо) клиента и ставит на подпись печать (при наличии);

Финансовое управление не требует предъявления доверенностей и других документов, подтверждающих полномочия лиц, подписи которых включены в карточку образцов подписей.

15. Формирование карточки образцов подписей осуществляется следующим образом.

В заголовочной части формы карточки образцов подписей клиентом указываются:

дата составления документа (месяц прописью);

по строке «Наименование участника казначейского сопровождения» - полное наименование (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания) клиента в соответствии с полным наименованием, указанным в учредительных документах (далее - полное наименование). Индивидуальные предприниматели указывают фамилию, имя, отчество полностью;

по строке «Наименование получателя бюджетных средств/государственного заказчика/ заказчика» - полное наименование в соответствии с полным наименованием, указанным в учредительных документах (с учетом символа «№», кавычек, скобок, знаков препинания);

по строке «Юридический адрес участника казначейского сопровождения» - юридический адрес клиента в соответствии с учредительными документами. В случае отсутствия адреса в учредительных документах, указывается адрес клиента в соответствии со сведениями, внесенными в Единый государственный реестр юридических лиц, индивидуальных предпринимателей по месту нахождения;

по строке «Телефон участника казначейского сопровождения» - контактный номер(а) телефона(ов) клиента.

Раздел «Образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписи платежных и иных документов при совершении операции по лицевому счету» заполняется клиентом следующим образом.

В графе 2 указываются полные наименования должностей должностных лиц, имеющих право первой или второй подписи.

В графе 3 указываются полностью без сокращений фамилии, имена и отчества должностных лиц, которым предоставляется право подписи документов при совершении операций по лицевому счету.

В графе 4 проставляются образцы подписей соответствующих должностных лиц.

В графе 5 указывается срок полномочий каждого должностного лица, которое временно пользуется правом подписи, при этом сначала указывается дата начала срока полномочий, а затем через знак «тире» дата окончания срока полномочий. Дата начала срока полномочий лиц, временно пользующихся правом подписи, должна быть не ранее даты представления карточки образцов подписей.

В заголовке Раздела «Образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписи платежных и иных документов при совершении операции по лицевому счету» Областным казначейством проставляются номера открытых клиенту лицевых счетов.

Карточка образцов подписей подписывается:

Руководителем клиента (уполномоченным лицом с указанием должности) с указанием расшифровки подписи, содержащей Ф.И.О.;

главным бухгалтером клиента (уполномоченным лицом с указанием должности) с указанием расшифровки подписи, содержащей Ф.И.О., и даты подписания карточки образцов подписей.

На подписях оттиск печати (при наличии) ставится так, чтобы надписи в оттиске печати читались ясно и четко. При отсутствии печати у клиента поле «Оттиск печати» не заполняется, либо в нем может быть указано, что печать отсутствует.

На оборотной стороне карточки образцов подписей в разделе «Отметка нотариуса» проставляется удостоверительная надпись нотариуса о заверении образцов подписей.

В разделе «Отметка МКУ «Централизованная бухгалтерия» о приеме образцов подписей» проставляется подпись ответственным специалистом МКУ «Централизованная бухгалтерия» с указанием должности, расшифровки подписи, содержащей Ф.И.О., и даты начала действия карточки образцов подписей.

По строке «Особые отметки» ответственным МКУ «Централизованная бухгалтерия» указывается примечание.

При электронном документообороте с использованием электронной подписи в карточку образцов подписей включаются образцы подписей уполномоченных лиц с правом первой и второй подписей, имеющих полномочия по подписанию электронной подписью электронных платежных документов.

16. Ответственный специалист финансового управления в течение трех рабочих дней со дня представления клиентом документов, указанных в [пункте 12](#P67) настоящего Порядка, проверяет их на комплектность и правильность оформления, рассматривает на предмет соответствия требованиям, предъявляемым к их оформлению настоящим Порядком, и при отсутствии оснований для несогласования открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета брошюрует документы в юридическое дело, проставляет в заявлении на открытие лицевого счета номер лицевого счета и направляет на подпись заместителю главы Белозерского муниципального округа, начальнику финансового управления.

При наличии оснований для несогласования открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета финансовое управление в течение трех рабочих дней со дня поступления возвращает документы клиенту с письменным обоснованием причины возврата.

17. Основанием для открытия лицевого счета клиенту является разрешительная надпись заместителя главы Белозерского муниципального округа, начальника финансового управления на заявлении на открытие лицевого счета.

18. Основаниями для переоформления лицевого счета клиенту являются:

- изменение наименования клиента, не связанное с реорганизацией;

- изменение структуры номеров лицевых счетов.

Для переоформления лицевого счета клиент представляет в финансовое управление [заявление](#P734) на переоформление лицевого счета по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку, два экземпляра карточки образцов подписей, оформленной в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

Рассмотрение документов в МКУ «Централизованная бухгалтерия» и финансовом управлении на переоформление осуществляется в порядке, установленном настоящим Порядком.

Основанием для переоформления лицевого счета клиенту является разрешительная надпись заместителя главы Белозерского муниципального округа, начальника финансового управления на заявлении на переоформление лицевого счета.

19. Закрытие лицевого счета клиента осуществляется на основании [заявления](#P846) на закрытие лицевого счета по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку в случае реорганизации или ликвидации участника казначейского сопровождения, прекращения деятельности или отсутствия в течение двух лет операций на лицевом счете клиента, исполнения документа-основания.

При реорганизации клиента в финансовое управление вместе с заявлением на закрытие лицевого счета клиентом представляются копия документа о его реорганизации, а также в случае назначения ликвидационной комиссии - копия документа о назначении ликвидационной комиссии с указанием в нем срока действия ликвидационной комиссии и карточка образцов подписей с указанием срока полномочий должностных лиц, временно пользующихся правом подписи, оформленная ликвидационной комиссией и заверенная в порядке, установленном [пунктом 15](#P100) настоящего Порядка.

По завершении работы ликвидационной комиссии заявление на закрытие лицевого счета оформляется ликвидационной комиссией.

Заполнение заявления на закрытие лицевого счета осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

Обособленное подразделение участника казначейского сопровождения в дополнение к заявлению на закрытие лицевого счета представляет ходатайство создавшего его юридического лица о решении закрыть лицевой счет данному обособленному подразделению, подписанное руководителем и главным бухгалтером (иными уполномоченными руководителем лицами) юридического лица.

Рассмотрение документов в МКУ «Централизованная бухгалтерия» и финансовом управлении на закрытие лицевого счета осуществляется в порядке, установленном [пунктом 16](#P121) настоящего Порядка.

Основанием для закрытия лицевого счета клиенту является разрешительная надпись заместителя главы Белозерского муниципального округа, начальника финансового управления на заявлении на закрытие лицевого счета.

При наличии на закрываемом лицевом счете остатка средств клиент представляет до закрытия лицевого счета платежный документ на перечисление остатка средств по назначению.

На дату закрытия лицевого счета сверка операций с начала финансового года по день закрытия счета производится путем предоставления клиенту [Отчета](#P938) о состоянии лицевого счета участника казначейского сопровождения по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку. При отсутствии у клиента возражений в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня передачи Отчета о состоянии лицевого счета участника казначейского сопровождения, операции считаются подтвержденными.

20. Основаниями для несогласования открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета являются:

а) неполный комплект документов, требуемых для открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета;

б) несоответствие представленных клиентами документов требованиям, предъявляемым Порядком к их оформлению;

в) наличие исправлений в документах, представленных клиентом на открытие (закрытие, переоформление) лицевого счета.

21. МКУ «Централизованная бухгалтерия» в трехдневный срок после открытия (переоформления, закрытия) лицевого счета извещает об этом клиента в письменной форме согласно [приложению №](#P1025) 8 к настоящему порядку. Один экземпляр сообщения об открытии (переоформлении, закрытии) лицевого счета хранится в юридическом деле.

Не позднее трех рабочих дней со дня открытия (переоформления, закрытия) МКУ «Централизованная бухгалтерия» направляет в налоговый орган по месту своего нахождения сообщение об открытии (изменении реквизитов, закрытии) лицевого счета в порядке, установленном законодательством.

Юридическое дело клиента хранится ответственным специалистом МКУ «Централизованная бухгалтерия» в несгораемом шкафу в соответствии с правилами делопроизводства, установленными в МКУ «Централизованная бухгалтерия».

III. Порядок ведения лицевых счетов

22. Лицевые счета регистрируются ответственным специалистом МКУ «Централизованная бухгалтерия» в Книге регистрации лицевых счетов, которая ведется в порядке, установленном МКУ «Централизованная бухгалтерия» для открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению бюджета округа, в которой указываются следующие реквизиты:

а) дата открытия лицевого счета;

б) наименование юридического лица, клиента;

в) номер лицевого счета;

г) дата закрытия (переоформления) лицевого счета;

д) примечание.

23. На лицевом счете клиента отражаются:

поступления средств;

выплаты;

восстановление выплат.

МКУ «Централизованная бухгалтерия» отражает операции на лицевом счете нарастающим итогом с начала финансового года.

24. Поступления по платежным поручениям, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм (далее - невыясненные поступления), учитываются на лицевом счете по учету невыясненных поступлений, в составе общего остатка на казначейском счете, открытом финансовым управлением для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения.

Лицевой счет по учету невыясненных поступлений открывается финансовым управлением. Средства, зачисленные на лицевой счет по учету невыясненных поступлений, МКУ «Централизованная бухгалтерия» возвращает плательщику не позднее пяти рабочих дней со дня зачисления.

25. Платежные документы подлежат исполнению не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления в МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Платежные документы МКУ «Централизованная бухгалтерия» принимает с 9 до 12 часов. Платежные документы, представленные после 12 часов, принимаются следующим рабочим днем.

26. [Выписки](#P1073) из лицевых счетов формируются по операциям за соответствующий операционный день согласно приложению № 9 к настоящему Порядку. Выписки из лицевого счета и приложения к ним представляются в электронном виде участнику казначейского сопровождения.

27. Выписки из лицевых счетов и приложения к ним на бумажном носителе с отметкой МКУ «Централизованная бухгалтерия» выдаются под расписку лицам, включенным в Карточку образцов подписей по данному лицевому счету. Работникам клиента, подписи которых не включены в Карточку образцов подписей, документы по лицевым счетам при бумажном документообороте выдаются на основании доверенности. По истечении срока действия доверенности или в случае предоставления права получения Выписок из лицевого счета другому лицу ранее представленная доверенность хранится в деле клиента.

28. [Отчеты](#P938) о состоянии лицевого счета участника казначейского сопровождения формируются нарастающим итогом на первое число месяца, следующего за отчетным месяцем по запросу клиента согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

29. В случае утери клиентом Выписки из лицевого счета или Приложения к Выписке из лицевого счета, а также Отчета о состоянии лицевого счета участника казначейского сопровождения, переданных ему на бумажном носителе, дубликаты выдаются клиенту по письменному заявлению клиента, оформленному в произвольной форме не позднее двух рабочих дней после дня представления клиентом указанного заявления.

30. Клиент письменно сообщает финансовому управлению не позднее чем через три рабочих дня после получения Выписки из лицевого счета или Отчета о состоянии лицевого счета участника казначейского сопровождения о суммах, ошибочно отраженных в его лицевом счете. При не поступлении от клиента возражений в указанные сроки, совершенные операции по лицевому счету и остатки, отраженные на лицевом счете, считаются подтвержденными.

Приложение № 1

 к Порядку

 открытия и ведения лицевых

 счетов для учета операций

 со средствами участников

 казначейского сопровождения

|  |
| --- |
|  ЗАЯВЛЕНИЕ |
| на резервирование лицевого счета |
|  | Коды |
| от " |  | " |  | 20 |  | г. | Дата |  |
| Наименование участника казначейского сопровождения |  | по Сводному реестру |  |
|  |  | ИНН |  |
|  |  | КПП |  |
| Адрес участника казначейского сопровождения |  |  |  |
| Адрес электронной почты участника казначейского сопровождения |  |  |  |
| Финансовое управление администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области |  | по КОФК |  |
| Наименование бюджета |  | по [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=150482) |  |
| Наименование заказчика |  | по Сводному реестру |  |
|  |  | ИНН |  |
|  | Номер лицевого счета |  |
| ПРОШУ |
| Зарезервировать лицевой счет |
| Основание для открытия лицевого счета |  | Номер |  |
|  | (наименование документа-основания) | Дата |  |
|  | Идентификатор |  |
| Приложения: | 1. |  |
|  | 2. |  |
| Руководитель (уполномоченное лицо)участника казначейского сопровождения |  |  |  |  |  |
|  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| Главный бухгалтер клиента (уполномоченное лицо) участника казначейского сопровождения |  |  |  |  |  |
|  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| М.П. (при наличии) |
| " |  | " |  |  |  | г. |  |
| На обороте |
|  |
| Зарезервировать лицевой счет № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ разрешаю |
| Заместитель Главы Белозерского муниципального округа, начальник финансового управления |  | ( |  | ) | "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_ г. |
|  | подпись |  | Ф.И.О. |  |  |
| Документы на резервирование лицевого счета приняты: |
| Заместитель начальника отдела учета доходов и кассовых операций МКУ «Централизованная бухгалтерия» |  | ( |  | ) |  |
|  | подпись |  | Ф.И.О. |  |
| Начальник отдела формирования и исполнения бюджета финансового управления администрации Белозерского муниципального округаВологодской области  |  | ( |  | ) |
|  | подпись |  | Ф.И.О. |  |

 Приложение № 2

 к Порядку

 открытия и ведения лицевых

 счетов для учета операций

 со средствами участников

 казначейского сопровождения

|  |  |
| --- | --- |
|  | В финансовое управление администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области |
|  |
| ЗАЯВЛЕНИЕна открытие лицевого счета по учету невыясненных поступлений |
|  |
|  | Финансовое управление администрации Белозерского  муниципального округа Вологодской области -----------------------------------------------(наименование) |  |
| 3503006149ИНН |
|  |
| Юридический адрес: 1611200, г.Белозерск, ул.Фрунзе, д.35 |
| На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения, утвержденного постановлением администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_ просим открыть лицевой счет для учета невыясненных поступлений на счете финансового управления администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения. |
|  |
| Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| М.П. | "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |
|  |

 Приложение № 3

 к Порядку

 открытия и ведения лицевых

 счетов для учета операций

 со средствами участников

 казначейского сопровождения

|  |
| --- |
|  В финансовое управление администрации  Белозерского муниципального округа Вологодской  области |
| ЗАЯВЛЕНИЕна открытие лицевого счета |
|  |
|  |
| полное наименование участника казначейского сопровождения |
|  |
| ИНН участника казначейского сопровождения |
|  |
| полное наименование получателя бюджетных средств/государственного заказчика/ заказчика |
|  |
| Юридический адрес участника казначейского сопровождения: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения, утвержденного постановлением администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_, просим открыть лицевой счет для учета операций по исполнению |
| (указывается документ-основание) |
| Руководитель(уполномоченное лицо)участника казначейского сопровождения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) |
| Главный бухгалтер [<\*>](#P524) |
| участника казначейского сопровождения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) |
|  |
| М.П. (при наличии) | "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |
|  |  |
| Открыть лицевой счет № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ разрешаю |
|  |
| Заместитель Главы Белозерского муниципального округа, начальник финансового управления |  | ( |  | ) | "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |
|  | подпись |  | Ф.И.О. |  |  |
|  |
| Документы на открытие лицевого счета приняты: |
| Заместитель начальника отделаучета доходов и кассовыхопераций МКУ «Централизованная бухгалтерия» |  | ( |  | ) |  |
|  | подпись |  | Ф.И.О. |  |
| Начальник отдела формирования и исполнения бюджета финансового управления администрации Белозерского муниципального округаВологодской области  |  | ( |  | ) |
| "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. | подпись |  | Ф.И.О. |  |
| --------------------------------<\*> Указывается в случае наличия в штате юридического лица, индивидуального предпринимателя бухгалтера. |

 Приложение № 4

 к Порядку

 открытия и ведения лицевых

 счетов для учета операций

 со средствами участников

 казначейского сопровождения

|  |
| --- |
| КАРТОЧКАобразцов подписей и оттиска печатиот "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |
|  |
| Наименованиеучастника казначейского сопровождения |  |
|  | (полное наименование) |
| Наименование получателя бюджетных средств/муниципального заказчика/ заказчика |  |
|  | (полное наименование) |
| Юридический адрес участника казначейского сопровождения: |  |
| Телефон участника казначейского сопровождения: |  |
|  |
| Образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписиплатежных и иных документов при совершении операциипо лицевому счету № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Право подписи | Должность | Фамилия, имя, отчество | Образец подписи | Срок полномочий лиц, временно пользующихся правом подписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| первой |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| второй |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель(уполномоченное лицо)участника казначейского сопровождения |  |  |  |  |  |
|  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
|  |  |  |  |  |  |
| Главный бухгалтер(уполномоченное лицо)участника казначейского сопровождения |  |  |  |  |  |
|  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
|  |
| Оттиск печати (при наличии) |
| "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |
|  |
| Оборотная сторона |
|  |
|  |
| Отметка нотариуса |
|  |
|  |
| Отметка МКУ «Централизованная бухгалтерия» о приеме образцов подписей |
|  |
| Заместитель начальника отдела учета доходов и кассовых операций МКУ «Централизованная бухгалтерия» |  |  |  |  |  |
|  |  |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.Особые отметки |

 Приложение № 5

 к Порядку

 открытия и ведения лицевых

 счетов для учета операций

 со средствами участников

 казначейского сопровождения

|  |  |
| --- | --- |
|  |  В финансовое управление администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области |
|  |
| ЗАЯВЛЕНИЕна переоформление лицевого счета |
|  |
| полное наименование участника казначейского сопровождения |
|  |
| ИНН участника казначейского сопровождения |
|  |
| полное наименование получателя бюджетных средств/государственного заказчика/заказчика |
|  |
| Юридический адрес участника казначейского сопровождения: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения, утвержденного постановлением администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_, просим переоформить лицевой счет №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| (указывается причина) |
|  |
| Руководитель(уполномоченное лицо)Участника казначейского сопровождения\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)Главный бухгалтер [<\*>](#P830)участника казначейского сопровождения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) |
|  |
| М.П. (при наличии) | "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |
|  |
| Переоформить лицевой счет № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ разрешаю. |
|  |
| Заместитель Главы Белозерского муниципального округа, начальник финансового управления |  | ( |  | ) | "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |
|  | подпись |  | Ф.И.О. |  |  |
|  |
| Документы на переоформление лицевого счета приняты: |
| Заместитель начальника отдела учета доходов и кассовых операций МКУ «Централизованная бухгалтерия» |  | ( |  | ) |  |
|  | подпись |  | Ф.И.О. |  |
| Начальник отдела формирования и исполнения бюджета финансового управления администрации Белозерского муниципального округаВологодской области  |  | ( |  | ) |
|  | подпись |  | Ф.И.О. |  |
| "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |
| --------------------------------<\*> Указывается в случае наличия в штате юридического лица, индивидуального предпринимателя бухгалтера. |

 Приложение № 6

 к Порядку

 открытия и ведения лицевых

 счетов для учета операций

 со средствами участников

казначейского сопровождения

|  |  |
| --- | --- |
|  | В финансовое управление администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области  |
|  |
| ЗАЯВЛЕНИЕна закрытие лицевого счета |
|  |
| полное наименование участника казначейского сопровождения |
|  |
| ИНН участника казначейского сопровождения |
|  |
| полное наименование получателя бюджетных средств/государственного заказчика/заказчика |
|  |
|  |
| Юридический адрес участника казначейского сопровождения: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_На основании Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения, утвержденного постановлением администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№ \_\_\_\_, просим закрыть лицевой счет № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| в связи с |  |
|  | (причины закрытия) |
| Руководитель(уполномоченное лицо)Участника казначейского сопровождения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)Главный бухгалтер [<\*>](#P922)Участника казначейского сопровождения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) |
|  |
| М.П. (при наличии) | "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |
|  |
| Закрыть лицевой счет разрешаю. |
|  |
| Заместитель Главы Белозерского муниципального округа, начальник финансового управления |  | ( |  | ) | "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |
|  | подпись |  | Ф.И.О. |  |  |
|  |
| Закрытие лицевого счета по основаниям, указанным в заявлении, согласовано: |
|

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Заместитель начальника отдела учета доходов и кассовых операций МКУ «Централизованная бухгалтерия» |  | ( |  | ) |
|  | подпись |  | Ф.И.О. |  |

 |
| <\*> Указывается в случае наличия в штате юридического лица, индивидуального предпринимателя главного бухгалтера. |

 Приложение № 7

 к Порядку

 открытия и ведения лицевых

 счетов для учета операций

 со средствами участников

 казначейского сопровождения

|  |
| --- |
| ОТЧЕТо состоянии лицевого счета участника казначейскогосопровождения на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| Наименование органа, организующего исполнение бюджета |  |
| Номер л/сч. |  |
| Наименование участника казначейского сопровождения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Единица измерения: руб. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Аналитический код поступлений/выплат | Предусмотрено на год | Поступило/выбыло | Остаток |
| Всего | В том числе возврат |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |
| Итого поступлений |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого выплат |  |  |  |  |
| Всего |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ответственный исполнитель |  |  |  |  |  |  |  |
|  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (телефон) |
| "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |

 Приложение № 8

 к Порядку

 открытия и ведения лицевых

 счетов для учета операций

 со средствами участников

казначейского сопровождения

|  |  |
| --- | --- |
|  | Руководителю\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(наименование участника казначейского сопровождения) |
|  |
| ИЗВЕЩЕНИЕоб открытии (переоформлении, закрытии) лицевого счета(нужное подчеркнуть) |
|  |
| МКУ «Централизованная бухгалтерия» сообщает, что\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(наименование участника казначейского сопровождения)с "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. открыт (переоформлен, закрыт) *(нужное подчеркнуть)*в финансовом управлении администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области лицевой счет № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ для учета\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(идентификатор документа-основания)Казначейский счет № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, открытый в финансовом управлении администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области в УФК по Вологодской области, БИК ТОФК\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, банковский счет № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
|  |
| Заместитель начальника отдела учета доходов и кассовых операций МКУ «Централизованная бухгалтерия» |  | ( |  | ) |
|  | (подпись) |  | Ф.И.О. |  |
|  |
| "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |

 Приложение № 9

 к Порядку

 открытия и ведения лицевых

 счетов для учета операций

 со средствами участников

казначейского сопровождения

|  |
| --- |
| ВЫПИСКАиз лицевого счета № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
|  | Дата предыдущей выписки |  |
| Наименование органа, организующего исполнение |  |  |  |
| бюджета: |  |  |
| Наименование участника казначейского сопровождения: |  |  |  |
| Наименование бюджета: |  |  |  |
| Периодичность: ежедневная |  |
| Единица изменения: руб. |
|  |
|  | Остаток средств на начало дня в т.ч. невыясненные |  |
| Остаток средств на начало дня, |  |
| разрешенный для расходования |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Документ | Аналитический код поступлений/выплат | Поступления | Выплаты |
| номер | дата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Итого: |  |  |
|  | Остаток средств на начало дня в т.ч. невыясненные |  |
| Остаток средств на начало дня, |  |
| разрешенный для расходования |  |
|  |  |
| Ответственный исполнитель |  |  |  |  |  |  |  |
|  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка)  |  | (телефон) |

 УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации Белозерского муниципального округа

Вологодской области

от 13.03.2025 № 404

 (приложение 2)

ПОРЯДОК

ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ САНКЦИОНИРОВАНИЯ ОПЕРАЦИЙ

 СО СРЕДСТВАМИ УЧАСТНИКОВ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ (ДАЛЕЕ - ПОРЯДОК)

|  |
| --- |
|  |

1. Настоящий Порядок устанавливает правила осуществления финансовым управлением администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области (далее – финансовое управление) санкционирования операций при казначейском сопровождении средств, определенных решением о бюджете Белозерского муниципального округа на текущий финансовый год и плановый период, в соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 242.26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=480810&dst=6776) Бюджетного кодекса Российской Федерации и средств, определенных федеральными законами, решениями Правительства Российской Федерации в соответствии с [подпунктом 2 пункта 1 статьи 242.26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=480810&dst=6779) Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - целевые средства).

2. Целевые средства используются участниками казначейского сопровождения в соответствии с:

1) условиями муниципальных контрактов о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг (далее - муниципальный контракт);

2) условиями договоров (соглашений) о предоставлении субсидий, договоров о предоставлении бюджетных инвестиций в соответствии со [статьей 80](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=480810&dst=103142) Бюджетного кодекса Российской Федерации, договоров о предоставлении взносов в уставные (складочные) капиталы (вкладов в имущество) юридических лиц (их дочерних обществ), источником финансового обеспечения исполнения которых являются указанные субсидии и бюджетные инвестиции (далее - договор (соглашение);

3) условиями контрактов (договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, в рамках муниципальных контрактов, договоров (соглашений), указанных в подпунктах в [подпунктах 1](#P1201) и [2](#P1202) настоящего пункта (далее - контракт (договор).

3. Положения настоящего Порядка, установленные для договоров (соглашений), контрактов (договоров), распространяются на концессионные соглашения, соглашения о муниципально-частном партнерстве, контракты (договоры), источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные в рамках исполнения указанных соглашений, если федеральными законами, решениями Правительства Российской Федерации, предусмотренными [подпунктом 2 пункта 1 статьи 242.26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=480810&dst=6779) Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены требования об осуществлении казначейского сопровождения средств, предоставляемых на основании таких концессионных соглашений, соглашений о муниципально-частном партнерстве, контрактов (договоров).

Положения настоящего Порядка, установленные для участников казначейского сопровождения, распространяются также на их обособленные (структурные) подразделения, в случае, если обособленными (структурными) подразделениями осуществляются операции с целевыми средствами.

4. При санкционировании операций с целевыми средствами обмен документами между финансовым управлением, МКУ «Централизованная бухгалтерия»» и участником казначейского сопровождения осуществляется с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лица, уполномоченного действовать от имени участника казначейского сопровождения, а при невозможности взаимодействовать в электронном виде обмен информацией и документами осуществляется на бумажном носителе.

5. Для санкционирования операций с целевыми средствами участник казначейского сопровождения формирует [Сведения](#P1297) об операциях с целевыми средствами на текущий финансовый год и плановый период (далее - Сведения) согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, в которых указываются [источники](#P1623) поступлений целевых средств согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, а также направления расходования целевых средств (далее - целевые средства) согласно [приложению № 3](#P1663) к настоящему Порядку.

6. Сведения для участника казначейского сопровождения являющегося:

поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по муниципальному контракту утверждаются муниципальным заказчиком;

исполнителем по контракту (договору), утверждаются заказчиком по контракту (договору);

получателем бюджетных инвестиций (субсидий) по договору (соглашению), утверждаются получателем бюджетных средств.

7. Сведения для участника казначейского сопровождения, являющегося получателем бюджетных инвестиций (субсидии), источником финансового обеспечения которых являются не использованные на начало текущего финансового года остатки бюджетных инвестиций (субсидий), а также средства от возврата ранее произведенных участником казначейского сопровождения выплат прошлых лет (далее - дебиторская задолженность), источником финансового обеспечения которых являются указанные бюджетные инвестиции (субсидии), в отношении которых в порядке, установленном финансовым управлением, принято решение об их использовании, утверждаются соответствующим получателем бюджетных средств.

До предоставления участником казначейского сопровождения Сведений, указанных в настоящем пункте, в которых отражены суммы не использованных на начало текущего финансового года остатков бюджетных инвестиций (субсидий), а также средств от возврата дебиторской задолженности, такие средства учитываются сектором МКУ «Централизованная бухгалтерия»» на лицевом счете участника казначейского сопровождения без права расходования.

8. В соответствии с условиями муниципального контракта, договора (соглашения), контракта (договора) (далее при совместном упоминании - документ, обосновывающий обязательство) Сведения, подписанные уполномоченным лицом участника казначейского сопровождения, утверждаются муниципальным заказчиком, получателем бюджетных средств, заказчиком на срок действия документа, обосновывающего обязательство, не позднее 10 рабочего дня, следующего за днем поступления от участника казначейского сопровождения Сведений.

В случае если направления расходования целевых средств, указанные в Сведениях, не соответствуют положениям, предусмотренным [приложением № 3](#P1663) настоящего Порядка, муниципальный заказчик, получатель бюджетных средств, заказчик направляет уведомление об отказе в утверждении Сведений с указанием причины, по которой они не могут быть утверждены.

9. Утвержденные в соответствии с настоящим Порядком Сведения представляются в МКУ «Централизованная бухгалтерия».

 «МКУ «Централизованная бухгалтерия»» осуществляет проверку представленных участником казначейского сопровождения Сведений и не позднее рабочего дня, следующего за днем представления Сведений:

отражает показатели Сведений на лицевом счете участника казначейского сопровождения в случае соответствия представленных Сведений [пунктам 5](#P1207) - [7](#P1212) настоящего Порядка;

возвращает Сведения в случае несоответствия их [пунктам 5](#P1207) - [7](#P1212) настоящего Порядка.

 «МКУ «Централизованная бухгалтерия»» в случае представления Сведений, предусмотренных [пунктом 7](#P1212) настоящего Порядка, дополнительно проверяет их на непревышение суммы разрешенного к использованию остатка целевых средств (разрешенной к использованию суммы возврата дебиторской задолженности), над суммой соответствующего остатка целевых средств (суммой возврата дебиторской задолженности), учтенного на лицевом счете, открытом участнику казначейского сопровождения.

10. При внесении изменений в Сведения участник казначейского сопровождения представляет в «МКУ «Централизованная бухгалтерия» Сведения, в которых указываются показатели с учетом вносимых изменений.

11. При санкционировании операций с целевыми средствами МКУ «Централизованная бухгалтерия» не принимает к исполнению платежные документы участника казначейского сопровождения, на перечисление целевых средств:

а) на счета, открытые участнику казначейского сопровождения в подразделении Центрального банка Российской Федерации или в кредитной организации (далее - банк), за исключением:

оплаты обязательств участников казначейского сопровождения в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации;

оплаты обязательств участников казначейского сопровождения по оплате труда с учетом начислений и социальных выплат, иных выплат в пользу работников, а также выплат лицам, не состоящим в штате юридического лица, привлеченным для достижения цели, определенной при предоставлении средств;

оплаты фактически поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, в случае, если юридическое лицо не привлекает для поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг иных участников казначейского сопровождения, а также при условии представления документов, подтверждающих факт поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, и (или) иных документов, предусмотренных муниципальными контрактами, договорами (соглашениями), контрактами (договорами) (далее - документы-основания);

возмещения произведенных участником казначейского сопровождения расходов (части расходов) при условии представления документов, указанных в [абзаце четвертом](#P1226) настоящего подпункта (в случае оплаты обязательств по накладным расходам представление документов-оснований не требуется), копий платежных поручений, реестров платежных поручений и иных документов, подтверждающих оплату произведенных участником казначейского сопровождения целевых расходов (части расходов), если условиями муниципального контракта, договора (соглашения), контракта (договора) предусмотрено возмещение произведенных участником казначейского сопровождения расходов (части расходов);

выплаты прибыли после исполнения участником казначейского сопровождения всех обязательств (части обязательств) по муниципальному контракту, контракту (договору) (этапов муниципального контракта, контракта (договора) (в случае, если это предусмотрено условиями муниципального контракта, контракта (договора);

оплаты обязательств по накладным расходам, связанным с исполнением муниципального контракта, договора (соглашения), контракта (договора), в соответствии с [пунктом 15](#P1256) настоящего Порядка;

оплаты обязательств участника казначейского сопровождения по контрактам (договорам), заключаемым в целях приобретения услуг связи по приему, обработке, хранению, передаче, доставке сообщений электросвязи и почтовых отправлений, коммунальных услуг, электроэнергии, гостиничных услуг, услуг по организации и осуществлению перевозки грузов и пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования, авиационных и железнодорожных билетов, билетов для проезда городским и пригородным транспортом, подписки на периодические издания, в целях аренды, осуществления работ по переносу (переустройству, присоединению) принадлежащих участникам казначейского сопровождения инженерных сетей, коммуникаций, сооружений, а также в целях проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий в соответствии с законодательством Российской Федерации о градостроительной деятельности, осуществления страхования в соответствии со страховым законодательством, в целях приобретения услуг по приему платежей от физических лиц, осуществляемых платежными агентами;

б) в качестве взноса в уставный (складочный) капитал другого юридического лица (дочернего общества юридического лица), вклада в имущество другого юридического лица (дочернего общества юридического лица), не увеличивающего его уставный (складочный) капитал, если нормативными правовыми актами (правовыми актами), регулирующими порядок предоставления целевых средств, не предусмотрена возможность их перечисления указанному юридическому лицу (дочернему обществу юридического лица) на счета, открытые им в банке;

в) в целях размещения средств на депозиты, а также в иные финансовые инструменты, за исключением случаев, установленных Правительством Российской Федерации (с последующим возвратом указанных средств на лицевые счета, включая средства, полученные от их размещения), не позднее 25 декабря текущего финансового года), кроме целевых средств, указанных в [абзаце втором](#P1233) настоящего подпункта.

Целевые средства в форме бюджетных инвестиций, предусмотренных [статьей 80](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=480810&dst=103142) Бюджетного кодекса Российской Федерации, предоставляемых исключительно в целях увеличения имущества юридического лица, а также целевые средства, источником предоставления которых являются указанные бюджетные инвестиции, размещенные на депозиты или в иные финансовые инструменты, в случае если право их размещения установлено федеральным законом, нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, а также средства, полученные от их размещения, подлежат возврату на лицевые счета не позднее срока размещения, определенного договором (соглашением), на основании которого осуществлено размещение.

12. Для санкционирования операций с целевыми средствами, связанных с поставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, участник казначейского сопровождения вместе с платежным документами на оплату целевых расходов представляет в соответствии с настоящим пунктом в МКУ «Централизованная бухгалтерия» муниципальный контракт, контракт (договор) и документы-основания.

Документы, указанные в [абзаце первом](#P1234) настоящего пункта, представляются участником казначейского сопровождения в МКУ «Централизованная бухгалтерия» с учетом положений, предусмотренных [пунктом 4](#P1206) настоящего Порядка.

Повторное представление документов, указанных в [абзаце первом](#P1234) настоящего пункта, не требуется, если они уже были представлены в «МКУ «Централизованная бухгалтерия» при открытии участнику казначейского сопровождения лицевого счета в соответствии с Порядком открытия лицевых счетов.

13. МКУ «Централизованная бухгалтерия» осуществляет проверку представленных участником казначейского сопровождения платежных документов по следующим направлениям:

а) соответствие идентификатора муниципального контракта, договора (соглашения) указанного в платежном документе, идентификатору, указанному в документе, обосновывающем обязательство, документе-основании, Сведениях;

б) соответствие указанных в платежном документе реквизитов (номер, дата) документа, обосновывающего обязательство, его реквизитам, указанным в Сведениях;

в) наличие в платежном документе кода направления расходования целевых средств согласно графе 3 приложения № 3 к настоящему Порядку;

г) наличие в платежном документе текстового назначения платежа, детализированного кода направления расходования целевых средств, соответствующих укрупненному коду направления расходования целевых средств;

д) соответствие наименования, ИНН, КПП, банковских реквизитов получателя денежных средств, указанных в платежном документе, наименованию, ИНН, КПП, банковским реквизитам получателя денежных средств, указанным в документе, обосновывающем обязательство, и документах-основаниях;

е) непревышение суммы, указанной в платежном документе, над суммой остатка средств по соответствующему коду направления расходования целевых средств, указанному в Сведениях, и суммой остатка средств на лицевом счете по соответствующему документу, обосновывающему обязательство;

ж) непревышение суммы, указанной в платежном документе, над суммой остатка средств на лицевом счете;

з) наличие в платежном документе на оплату целевых расходов, связанных с поставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, реквизитов (тип, номер, дата) документа, обосновывающего обязательство, документов-оснований и их соответствие реквизитам документа, обосновывающего обязательство, документов-оснований, представленных вместе с платежным документом в МКУ «Централизованная бухгалтерия»;

и) соответствие содержания операции по расходам, связанным с поставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, исходя из документа-основания, текстовому назначению платежа, указанному в платежном документе, предмету (результатам) и условиям документа, обосновывающего обязательство;

к) соответствие текстового назначения платежа, указанного в платежном документе, направлению расходования целевых средств, указанному в Сведениях по соответствующему коду направления расходования целевых средств;

л) соблюдение запретов на перечисление целевых средств с лицевого счета участника казначейского сопровождения согласно [пункту 11](#P1222) настоящего Порядка;

м) непревышение предельных размеров авансовых платежей, установленных муниципальным контрактом, договором.

Финансовое управление устанавливает запрет на осуществление операций на лицевом счете участника казначейского сопровождения при наличии оснований, указанных в [пунктах 10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=480810&dst=6700) и [11 статьи 242.13-1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=480810&dst=6704) Бюджетного кодекса Российской Федерации соответственно, а также приостанавливает операции на лицевом счете в соответствии с [пунктом 3 статьи 242.13-1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=480810&dst=6681) Бюджетного кодекса Российской Федерации по результатам бюджетного мониторинга, проведенного территориальным органом Федерального казначейства в порядке, установленном Правительством Российской Федерации в соответствии со [статьей 242.13-1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=480810&dst=6678) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

14. Расширенное казначейское сопровождение целевых средств осуществляется финансовым управлением в случаях и порядке, установленных Правительством Российской Федерации в соответствии с [пунктом 3 статьи 242.24](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=480810&dst=6771) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

15. Санкционирование операций с целевыми средствами участников казначейского сопровождения по коду направления расходования целевых средств «Накладные расходы» осуществляется с учетом распределения суммы накладных расходов, указанной в Сведениях, пропорционально срокам исполнения документа обосновывающего обязательства, либо срокам использования авансового платежа по документу, обосновывающему обязательство, на счета, открытые участникам казначейского сопровождения в кредитных организациях, в случае если в Сведениях предусмотрено соответствующее направление расходования целевых средств и обеспечено следующее:

а) соответствие указанных в платежном документе реквизитов (номер, дата) документа, обосновывающего обязательство, его реквизитам (номер, дата), указанным в Сведениях;

б) наличие в платежном документе текстового назначения платежа и кода направления расходования целевых средств, соответствующих коду направления расходования целевых средств «Накладные расходы» в соответствии со Сведениями;

в) непревышение суммы, указанной в платежном документе, над суммой остатка средств по коду направления расходования целевых средств «Накладные расходы», указанному в Сведениях, и суммой остатка средств на лицевом счете участника казначейского сопровождения в рамках исполнения соответствующего документа, обосновывающего обязательство;

г) соответствие идентификатора муниципального контракта, договора (соглашения), указанного в платежном документе, идентификатору муниципального контракта, договора (соглашения), указанному в Сведениях.

Для санкционирования операций с целевыми средствами в целях оплаты обязательств по накладным расходам по документам, обосновывающим обязательства, предоставление документов-оснований не требуется.

15.1. В целях подтверждения распределения суммы накладных расходов, указанной в Сведениях, участником казначейского сопровождения предоставляется [Расчет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=457847&dst=100054) суммы накладных расходов по муниципальному контракту, контракту (договору) в соответствии с приложением 1 к Порядку ведения учета доходов, затрат, произведенных участником казначейского сопровождения в целях достижения результатов, установленных при предоставлении целевых средств, по каждому муниципальному контракту, договору (соглашению), контракту (договору), утвержденному приказом Минфина России от 10 декабря 2021 года № 210-н.

16. Принятые к исполнению платежные документы, соответствующие положениям, настоящего Порядка, исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления участником казначейского сопровождения в МКУ «Централизованная бухгалтерия».

17. МКУ «Централизованная бухгалтерия» при несоответствии платежных документов, Сведений и документов-оснований положениям, предусмотренным Порядком осуществляет возврат документов не позднее второго рабочего дня следующего за днем предоставления участником казначейского сопровождения в МКУ «Централизованная бухгалтерия».

18. МКУ «Централизованная бухгалтерия» возвращает участнику казначейского сопровождения экземпляры документов на бумажном носителе, если документы представлялись в МКУ «Централизованная бухгалтерия» на бумажном носителе, с указанием причины возврата. Если документы представлялись в электронном виде, причина возврата указывается в электронном виде.

19. На основании проверенных платежных документов МКУ «Централизованная бухгалтерия» формирует предложения на осуществление выплат, которые утверждаются специалистом МКУ «Централизованная бухгалтерия», и направляет их в финансовое управление в сроки, предусмотренные Порядком по проведению платежей с казначейских счетов финансового управления.

20. Участник казначейского сопровождения вправе в пределах текущего финансового года уточнить операции по произведенным выплатам, по которым данные операции были отражены на лицевом счете. Для уточнения указанных операций участник казначейского сопровождения представляет в МКУ «Централизованная бухгалтерия» [Уведомление](#P2073) об уточнении вида и принадлежности платежа по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

 Приложение № 1

 к Порядку

осуществления санкционирования

операций со средствами участников

казначейского сопровождения

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ |
|  |
| (наименование должности лица, утверждающего документ; |
|  |
| полное наименование получателя бюджетных средств/муниципального заказчика/заказчика |
|  |  |  |
| (подпись) | (расшифровка подписи) |
| "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |
| СВЕДЕНИЯОБ ОПЕРАЦИЯХ С ЦЕЛЕВЫМИ СРЕДСТВАМИ НА 20\_\_ ГОДИ ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 20\_\_ - 20\_\_ ГОДОВ |
| от "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |
|  |
|  | Коды |
|  | Дата |  |
|  | Дата представления предыдущих Сведений |  |
|  | по Сводному реестру |  |
|  | Номер лицевого счета |  |
|  | Аналитический кодраздела на лицевомсчете «\*» |  |
|  | ИНН |  |
| Наименование участника казначейского сопровождения |  | КПП |  |
| Наименование бюджета |  | по [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=150482) |  |
|  | по Сводному реестру |  |
|  | Глава по БК |  |
| Наименование муниципального заказчика, заказчика, главного распорядителя бюджетных средств |  | Номер лицевого счета |  |
| Наименование органа, осуществляющеговедение лицевого счета |  | Аналитический кодраздела на лицевомсчете «\*» |  |
|  |  | по КОФК |  |
|  | Номер |  |
|  | Дата |  |
| Документ, обосновывающий обязательство |  | Идентификатор |  |
|  | Дата начала |  |
| Срок действия документа, обосновывающего обязательство |  | Дата окончания |  |
| Единица измерения: руб. (с точностью до второго десятичного знака после запятой) |  | по ОКЕИ | [383](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=441135&dst=101916) |
| Сумма по документу, обосновывающему обязательство: |  | сумма |  |
| Сумма обязательства (всего), в том числе: |  | сумма |  |
| на текущий финансовый год |  | сумма |  |
| на первый год планируемого периода |  | сумма |  |
| на второй год планируемого периода |  | сумма |  |
| на последующие годы |  | сумма |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Аналитический код поступлений/выплат* | Разрешенный к использованию остаток целевых средств | Сумма возврата дебиторской задолженности прошлых лет, разрешенная к использованию | Планируемые поступления | Итого к использованию | Выплаты |
| *наименование* [*<\*\*>*](#P1605) | *код* [*<\*\*\*>*](#P1606) | Всего | В том числе | Всего | В том числе | Всего | В том числе |
| Текущий финансовый год | Первый год планируемого периода | Второй год планируемого периода | Последующие годы | Текущий финансовый год (гр. 3 + гр. 4 + гр. 6) | Первый год планируемого периода | Второй год планируемого периода | Последующие годы | Текущий финансовый год | Первый год планируемого периода | Второй год планируемого периода | Последующие годы |
| *1* | *2* | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Итого по коду целевых средств* | *X* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Всего* | *X* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Номер страницы |  |
|  | Всего страниц |  |
|  |
| Руководитель (уполномоченное лицо)  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) | (дата подписания) |
|  |
| Руководитель финансово-экономической службы (уполномоченное лицо) |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) | (дата подписания) |
|  |
| Ответственный исполнитель |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) | (дата подписания) | (номер телефона) |

|  |
| --- |
| ОТМЕТКА МКУ «Централизованная бухгалтерия»О ПРИНЯТИИ НАСТОЯЩИХ СВЕДЕНИЙ |
| Ответственный исполнитель |  |  |  |  |  |  |
|  | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |

--------------------------------

<\*> Указывается при наличии.

<\*\*> Отражаются последовательно наименования источников целевых средств в соответствии с приложением № 2 «Источники поступления целевых средств» к Порядку, а также наименования направления расходования целевых средств в соответствии с приложением № 3 «Направления расходования целевых средств» к Порядку.

<\*\*\*> Указывается код источника поступлений или укрупненный код направления расходования целевых средств, соответствующий наименованию источника поступлений или направления расходования целевых средств, указанный в приложении № 2 и приложении № 3.

В первом разряде укрупненного кода направления расходования целевых средств в случае детализации участником казначейского сопровождения направлений расходования целевых средств указываются следующие значения:

«6» - для единовременной оплаты после полного исполнения муниципального контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

«8» - для выплат за фактически поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги без привлечения участником казначейского сопровождения иных организаций;

«9» - для возмещения ранее произведенных участником казначейского сопровождения фактических расходов (части расходов) со счетов, открытых ему в банке;

«0» - в остальных случаях, не перечисленных выше.

 Приложение № 2

 к Порядку

осуществления санкционирования

операций со средствами участников

казначейского сопровождения

ИСТОЧНИКИ

ПОСТУПЛЕНИЙ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ

|  |  |
| --- | --- |
| №п/п | Источники поступлений целевых средств |
| Наименование источника поступления целевых средств | Код |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Средства по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, предусматривающим авансовые платежи, заключаемым на сумму 50000,0 тыс. рублей и более, включая финансирование капитальных вложений в объекты капитального строительства | 7333 |
| 2. | Средства по контрактам (договорам), заключаемым в целях исполнения муниципальных контрактов (контрактов, договоров), указанных в [пункте 1](#P1637), на сумму более 10000,0 тыс. рублей | 7664 |
| 3. | Средства по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, предусматривающим авансовые платежи, заключаемым муниципальными бюджетными и (или) автономными учреждениями на сумму 50000,0 тыс. рублей и более, за счет субсидий, предоставляемых в соответствии с [абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=480810&dst=3146) Бюджетного кодекса Российской Федерации | 7665 |
| 4. | Субсидии (гранты в форме субсидий) юридическим лицам, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям на финансовое обеспечение затрат | 7790 |
| 5. | Возврат дебиторской задолженности | 2002 |

 Приложение 3

 к Порядку

осуществления санкционирования

операций со средствами участников

казначейского сопровождения

ПЕРЕЧЕНЬ

НАПРАВЛЕНИЯ РАСХОДОВАНИЯ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Направление расходования целевых средств | Наименование выплат, указываемых при совершении казначейских платежей |
| наименование | укрупненный код | детализированный код [<1>](#P2054) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Выплаты персоналу | 0100 |  | Заработная плата: |
| 0100001 | выплата заработной платы, осуществляемая на основе договоров (контрактов), в соответствии с трудовым законодательством, лицам, участвующим в процессе поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг |
|  | Прочие выплаты: |
| 0100002 | выплаты работодателя в пользу работников, не относящиеся к заработной плате, дополнительные выплаты, пособия и компенсации, обусловленные условиями трудовых отношений |
| 0100003 | компенсация найма (поднайма) жилых помещений |
| 0100004 | компенсация за использование личного транспорта для служебных целей |
| 0100005 | другие аналогичные выплаты, за исключением выплат, связанных с командированием работников (сотрудников) |
|  | Начисления на выплаты по оплате труда: |
| 0100006 | пособия, выплачиваемые работодателем за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации штатным работникам |
| 0100008 | уплата налога на доходы физических лиц, в том числе с выплат физическим лицам в связи с выполнением ими работ (оказанием ими услуг) на основании договоров гражданско-правового характера |
| 0100007 | другие выплаты, связанные с начислением на выплаты по оплате труда, в том числе оплата пособия по временной нетрудоспособности, другие аналогичные выплаты |
| 2. | Закупка работ и услуг [<2>](#P2055) (за исключением выплат на капитальные вложения), в том числе на основании договора гражданско-правового характера, исполнителем по которому является физическое лицо или индивидуальный предприниматель | 0200 |  | Выплаты на приобретение услуг связи: |
| 0200001 | услуги почтовой связи, в том числе подписка на периодические издания |
| 0200002 | услуги фельдъегерской и специальной связи |
| 0200003 | услуги телефонно-телеграфной, факсимильной, сотовой, пейджинговой связи, радиосвязи, интернет-провайдеров |
| 0200004 | другие аналогичные выплаты |
|  | Выплаты на приобретение транспортных услуг, в том числе: |
| 0200005 | провозная плата по контрактам (договорам) перевозки пассажиров и багажа |
| 0200006 | плата за перевозку (доставку) грузов (отправлений) по контрактам (договорам) перевозки (доставки, фрахтования) |
| 0200007 | другие аналогичные выплаты |
|  | Выплаты на приобретение коммунальных услуг для нужд получателя целевых средств: |
| 0200010 | оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения, предоставления газа и электроэнергии |
| 0200011 | другие выплаты по оплате коммунальных услуг |
| 0200012 | выплаты по оплате арендной платы в соответствии с заключенными контрактами (договорами) аренды, в том числе финансовой аренды (лизинга) имущественного найма объектов основных средств, связанных непосредственно с поставкой товаров, выполнением работ, оказания услуг |
|  | Выплаты по оплате контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием, ремонтом (текущим и капитальным) зданий, помещений, основных средств, связанных непосредственно с поставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг: |
| 0200013 | содержание нефинансовых активов в чистоте |
| 0200014 | ремонт (текущий и капитальный) и реставрация нефинансовых активов |
| 0200015 | противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества |
| 0200016 | работы по переносу (переустройству, присоединению) принадлежащих юридическим лицам инженерных сетей, коммуникаций, сооружений в соответствии с законодательством Российской Федерации о градостроительной деятельности |
| 0200017 | другие аналогичные выплаты |
|  | Услуги в области информационных технологий, непосредственно связанные с поставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе: |
| 0200018 | обеспечение безопасности информации и режимно-секретных мероприятий |
| 0200019 | приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение |
| 0200020 | приобретение и обновление справочно-информационных баз данных |
| 0200021 | другие аналогичные выплаты, связанные с оказанием услуг в области информационных технологий |
|  | Прочие работы, услуги: |
| 0200022 | научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические, геолого-разведочные работы, услуги по типовому проектированию, проектные и изыскательские работы |
| 0200023 | монтажные работы |
| 0200024 | услуги по страхованию имущества, гражданской ответственности и здоровья |
| 0200025 | услуги по формированию корпоративного имиджа |
| 0200026 | услуги по проведению маркетинговых исследований |
| 0200027 | услуги по предоставлению выписок из государственных реестров |
| 0200028 | услуги рекламного характера (в том числе размещение объявлений в средствах массовой информации) |
| 0200029 | услуги агентов по операциям с государственными (муниципальными) активами и обязательствами |
| 0200030 | оплата юридических и адвокатских услуг |
| 0200031 | услуги по обеспечению исполнения гарантийных обязательств (в том числе по взысканию задолженности по выданным гарантиям) |
| 0200032 | другие аналогичные выплаты, связанные с закупкой товаров, работ, услуг |
| 3. | Закупка непроизведенных активов, нематериальных активов, материальных запасов и основных средств и прочих активов (за исключением выплат на капитальные вложения), в том числе на основании договора гражданско-правового характера, исполнителем по которому является физическое лицо или индивидуальный предприниматель | 0300 | 0300001 | Выплаты на увеличение стоимости непроизведенных активов, права собственности на которые должны быть установлены и законодательно закреплены |
| 0300002 | Выплаты неинвентарного характера (не связанные с бюджетными инвестициями в объекты капитального строительства) на культурно-технические мероприятия по поверхностному улучшению земель для сельскохозяйственного пользования, производимые за счет капитальных вложений (планировка земельных участков, корчевка площадей под пашню, очистка полей от камней и валунов, срезание кочек, расчистка зарослей, очистка водоемов, мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы, которые неотделимы от земли), за исключением зданий и сооружений, построенных на этой земле (например, дорог, тоннелей, административных зданий), насаждений, подземных водных или биологических ресурсов |
| 0300030 | Иные выплаты, относящиеся к увеличению стоимости непроизведенных активов |
|  | Увеличение стоимости нематериальных активов: |
|  | выплаты по оплате контрактов (договоров) на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, в том числе: |
| 0300003 | на программное обеспечение и базы данных для электронных вычислительных машин |
| 0300004 | на товарные знаки и знаки обслуживания |
| 0300005 | на "ноу-хау" и объекты смежных прав |
| 0300006 | на научные разработки и изобретения, промышленные образцы и полезные модели |
| 0300007 | затраты на специальную технологическую оснастку |
| 0300031 | иные выплаты, относящиеся к увеличению стоимости нематериальных активов |
|  | Увеличение стоимости материальных запасов: |
|  | выплаты по оплате контрактов (договоров) на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам: |
| 0300008 | сырье и (или) основные материалы |
| 0300009 | вспомогательные материалы |
| 0300010 | покупные полуфабрикаты |
| 0300011 | покупные комплектующие изделия |
| 0300012 | тара (невозвратная) и упаковка |
| 0300013 | тара (возвратная) |
| 0300014 | затраты на подготовку и освоение производства |
| 0300015 | затраты на изделия собственного производства |
| 0300016 | специальные затраты |
| 0300017 | топливо на технологические цели |
| 0300018 | запасные части |
| 0300019 | материалы, переданные в переработку на сторону |
| 0300020 | строительные материалы |
| 0300021 | специальная оснастка и специальная одежда на складе и в эксплуатации |
| 0300033 | продукты питания |
| 0300034 | активы, предназначенные для продажи |
| 0300022 | прочие материальные затраты |
|  | Увеличение стоимости основных средств: |
| 0300023 | здания и сооружения |
| 0300024 | машины и оборудование |
| 0300025 | транспортные средства |
| 0300026 | информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование |
| 0300027 | производственный и продуктивный, племенной и рабочий скот |
| 0300028 | инвентарь и хозяйственные принадлежности |
| 0300029 | иные выплаты, относящиеся к увеличению стоимости основных средств |
| 0300032 | Выплаты на увеличение стоимости прочих активов |
| 4. | Капитальные вложения | 0410 |  | Выплаты по оплате контрактов, договоров на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) объектов капитального строительства, или приобретения объектов недвижимого имущества, в том числе: |
| 0410001 | строительные работы |
| 0410002 | монтажные работы |
| 0410008 | строительно-монтажные работы |
| 0410003 | услуги по типовому проектированию, проектные и изыскательские работы |
| 0410004 | оборудование |
| 0410005 | инструменты и инвентарь |
| 0410006 | строительные материалы |
| 0410007 | прочие работы и затраты |
| 5. | Выплаты по перечислению средств в качестве взноса в уставный (складочный) капитал, вкладов в имущество другой организации | 0420 | 0420001 | Выплаты по перечислению средств в качестве взноса в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 0420002 | Выплаты по перечислению вкладов в имущество другой организации их учредителями |
| 6. | Выбытие со счетов авансовых платежей по контрактам (договорам) [<3>](#P2056) | 0610 |  | Выплаты по перечислению:авансовых платежей по контрактам (договорам), в том числе на: |
| 0610001 | оказание услуг |
| 0610002 | выполнение работ |
| 0610003 | материальные затраты (сырье, материалы, оборудование, инвентарь и т.д.) |
| 7. | Выбытие со счетов средств обособленным (структурным) подразделениям | 0620 | 0620001 | Выплаты по перечислению средств обособленным (структурным) подразделениям |
| 8. | Выплаты по перечислению средств в целях их размещения на депозиты, в иные финансовые инструменты (по договорам займа) | 0630 | 0630001 | Выплаты по перечислению средств в целях их размещения на депозиты, в иные финансовые инструменты (по договорам займа) |
| 9. | Выплаты за счет процентов | 0631 |  | Выплаты за счет процентов, поступивших от размещения средств на депозиты, а также доходов, полученных по операциям с иными финансовыми инструментами (процентов, поступивших по договорам займа): |
| 0631002 | оплата труда персонала |
| 0631003 | уплата налога на доходы физических лиц |
| 0631004 | страховые взносы на обязательное социальное страхование |
| 0631005 | иные выплаты, осуществляемые за счет процентов, поступивших от размещения средств на депозиты, а также доходов, полученных по операциям с иными финансовыми инструментами (процентов, поступивших по договорам займа) |
| 10. | Уплата налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации | 0810 |  | Уплата налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц): |
| 0810001 | налог на прибыль |
| 0810002 | государственная пошлина и сборы, включая государственную пошлину за совершение действий, связанных с лицензированием |
| 0810003 | земельный налог |
| 0810004 | уплата иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации |
| 11. | Налог на добавленную стоимость | 0811 | 0811001 | Уплата налога на добавленную стоимость |
| 12. | Страховые взносы на обязательное социальное страхование | 0813 | 0813001 | Уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование, относящихся к оплате труда персонала, участвующего в процессе поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг |
| 13. | Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование | 0814 | 0814001 | Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, относящихся к оплате труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, в том числе с выплат физическим лицам в связи с выполнением ими работ (оказанием ими услуг) на основании договоров гражданско-правового характера |
| 14. | Страховые взносы на обязательное медицинское страхование | 0815 | 0815001 | Уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование, относящихся к оплате труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, в том числе с выплат физическим лицам в связи с выполнением ими работ (оказанием ими услуг) на основании договоров гражданско-правового характера |
| 15. | Иные выплаты | 0820 |  | Выплаты, не связанные с оплатой авансовых платежей по контрактам (договорам), в том числе: |
| 0820001 | выплаты грантов |
| 0820002 | выплаты таможенному представителю на возмещение затрат по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость |
| 0820003 | выплаты, связанные с командированием работников (сотрудников) |
|  | Возмещение убытков и вреда: |
| 0820004 | возмещение морального вреда по решению судебных органов |
| 0820005 | выплаты по решениям судебных органов, включая штрафы, пени, иные платежи, в том числе по трудовым спорам |
| 0820006 | компенсационные выплаты за невыполнение условий квотирования |
| 0820007 | оплата судебных издержек |
| 0820008 | иные выплаты, не отнесенные к направлениям расходования целевых средств по кодам 0100 - 0820 |
| 16. | Накладные расходы | 0888 |  | Общепроизводственные затраты: |
| 0888001 | оплата труда персонала, связанного с управлением и обслуживанием производства |
| 0888017 | оплата работ и (или) услуг, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, физическими лицами, в том числе по договорам гражданско-правового характера |
| 0888018 | уплата налога на доходы физических лиц |
| 0888002 | страховые взносы на обязательное социальное страхование |
| 0888003 | прочие затраты общепроизводственного назначения |
|  | Общехозяйственные затраты: |
| 0888019 | работы и (или) услуги, выполняемые сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, физическими лицами, в том числе по договорам гражданско-правового характера |
| 0888020 | уплата налога на доходы физических лиц |
| 0888021 | страховые взносы на обязательное социальное страхование |
| 0888005 | затраты на консультационные услуги |
| 0888006 | затраты на содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря и иного имущества общехозяйственного назначения |
| 0888007 | арендная плата за помещения общехозяйственного назначения |
| 0888008 | расходы по обслуживанию транспортных средств |
| 0888009 | расходы на услуги связи |
| 0888010 | коммунальные услуги, получение которых связано с выполнением государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора) |
| 0888011 | прочие затраты общехозяйственного назначения |
|  | Административно-управленческие расходы: |
| 0888012 | работы и (или) услуги, выполняемые сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, физическими лицами, в том числе по договорам гражданско-правового характера |
| 0888013 | оплата труда административно-управленческого персонала |
| 0888022 | уплата налога на доходы физических лиц |
| 0888014 | страховые взносы на обязательное социальное страхование |
| 0888015 | обучение административно-управленческого персонала |
| 0888016 | прочие непроизводственные расходы |
| 17. | Выплата прибыли | 0999 | 0999001 | Выплата прибыли, осуществляемая после исполнения участником казначейского сопровождения всех обязательств (части обязательств) по государственному (муниципальному) контракту, контракту (договору) (этапу государственного (муниципального) контракта, контракта (договора) (в случае если это предусмотрено условиями государственного (муниципального) контракта, контракта (договора) и при предоставлении участником казначейского сопровождения документов-оснований) |
| 18. | Выплаты по окончательным расчетам | 0991 | 0991001 | Выплаты по окончательным расчетам, осуществляемые после исполнения участником казначейского сопровождения всех обязательств по государственному (муниципальному) контракту, контракту (договору) <4> |
| 19. | Выплаты по перечислению остатков целевых средств в доход бюджета | 1000 | 1000001 | Выплаты по перечислению в доход соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации не использованных по состоянию на 1 января текущего года остатков целевых средств, потребность в использовании которых не подтверждена |
| 20. | Выплаты по перечислению дебиторской задолженности в доход бюджета | 2000 | 2000001 | Выплаты по перечислению в доход соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации сумм от возврата дебиторской задолженности, не разрешенных к использованию |

--------------------------------

<1> Указывается при формировании платежного документа.

<2> Включая перечисление средств в целях приобретения услуг связи по приему, обработке, хранению, передаче, доставке сообщений электросвязи и почтовых отправлений, коммунальных услуг, электроэнергии, гостиничных услуг, услуг по организации и осуществлению перевозки грузов и пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования, авиационных и железнодорожных билетов, билетов для проезда городским и пригородным транспортом, подписки на периодические издания, аренды, осуществления работ по переносу (переустройству, присоединению) принадлежащих юридическим лицам инженерных сетей, коммуникаций, сооружений, а также проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий в соответствии с законодательством Российской Федерации о градостроительной деятельности, осуществления страхования в соответствии со страховым законодательством, услуг по приему платежей от физических лиц, осуществляемых платежными агентами.

<3> За исключением перечисления авансовых платежей в целях приобретения услуг связи по приему, обработке, хранению, передаче, доставке сообщений электросвязи и почтовых отправлений, коммунальных услуг, электроэнергии, гостиничных услуг, услуг по организации и осуществлению перевозки грузов и пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования, авиационных и железнодорожных билетов, билетов для проезда городским и пригородным транспортом, подписки на периодические издания, аренды, осуществления работ по переносу (переустройству, присоединению) принадлежащих юридическим лицам инженерных сетей, коммуникаций, сооружений, а также проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий в соответствии с законодательством Российской Федерации о градостроительной деятельности, осуществления страхования в соответствии со страховым законодательством, услуг по приему платежей от физических лиц, осуществляемых платежными агентами.

<4> Выплаты по окончательным расчетам (экономия), за исключением стоимости фактически поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг и выплаты прибыли в размере, определенном условиями государственного (муниципального) контракта, контракта (договора).

 Приложение № 4

 к Порядку

осуществления санкционирования

операций со средствами участников

казначейского сопровождения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | УВЕДОМЛЕНИЕ № |  |  |
| об уточнении вида и принадлежности платежаот "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |
|  |
| Наименование участника казначейского сопровождения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Лицевой счет № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Единица измерения: руб.Подлежат уточнению реквизиты платежного поручения № \_\_\_ от "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб. |
| Плательщик |  |
|  | (наименование организации) |
| ИНН плательщика |  |
| Счет плательщика № |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Реквизиты | Получатель | Аналитический код поступлений/выплат | Назначение платежа |
| Наименование | ИНН | КПП | Расчетный счет № |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Указанные в платежном поручении |  |  |  |  |  |  |
| Изменить на |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Руководитель |  |  |  |  |  |  |
|  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  |
|  |  |
| Исполнитель |  |  |  |  |
| М.П. | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  |

|  |
| --- |
| Отметка МКУ «Централизованная бухгалтерия» о принятии уведомления: |
| Руководитель (иное уполномоченное лицо) |  |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  |
|  |
| Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |  |  |  |